

注册会计师：08《会计》第五章学习笔记注册会计师考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/626/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_626609.htm

一、主要内容 长期股权投资的类型、初始计量、后续计量、转换、处置，属特别重要一章。二、疑难略记 1、不要忘记本章的长期股权投资也属金融资产；一个联系密切的点：“三不”与“两不”分别归属本章与第三章核算。“三不”指：不具有控制、共同控制和重大影响、在活跃市场没有报价、公允价值不能可靠计量。“两不”指不具有控制、共同控制和重大影响、在活跃市场没有报价但公允价值能可靠计量。2、四大类两种后续计量方法最好是摆好顺序：控制、共同控制、重大影响与“三不”，两头成本，中间权益。这样更容易理解成本与权益法相互转换的曲线路径。3、同一控制下企业合并借贷方均按面值计算，差额确认权益不确认损益。其他（非同一控制下企业合并及非合并）仅以贷方公允价值加费用确认借方余额。公允价值与账面价值的差额区别不同情况计入损益。库存商品做收入转成本，差额自动计入本年利润；固定资产与无形资产差额计入营业外收收（支）；投资资产计入投资收益。4、“合并成本”很重要：除同一控制下企业合并外，其他均要用到。合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用也应当计入企业合并成本，该直接相关费用不包括为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，也不包括企业合并中发行权益性证券发生的手续

费、佣金等费用。（发行权益性证券支付的手续费、佣金等应自权益性证券溢价发行收入中扣除，不足的冲减盈余公积和未分配利润。5、“成本法核算”只需掌握适用及“三点稳定式分录”即可。抛开教材繁杂的公式，直接确定分录，提高解题速度：根据当年数确定“应收股利”、根据上年数确定“投资收益”，倒挤“长期股权投资”，时刻注意转回数不得超过冲减数，超过原冲减数，同步减少“投资收益”。6、“完全权益法”：在购买法的基础上，消除内部交易的影响。7、记住三个明细科目基本解决问题：长期股权投资（成本、损益调整、其他权益变动）8、权益法投资成本核算：用被投资单位可辨认净资产公允价值份额与投出的初始投资成本比较，“吃亏”是因为购买了商誉（不单独确认），“沾光”视为接受捐赠，计入营业外收入。9、损益调整是核心内容：一是掌握基本原则：根据被投资单位实现的“净损益”份额调整增加，根据分配数调整减少；二是净损益调整：也即确认“净损益”数额，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认；三是内部交易调整：未实现的内部交易损益予以抵消；四是净亏损处理：以账面价值为限减记，注意一个顺序（长期股权投资账面价值-长期应收项目账面价值-预计负债-账外备查）；五是政策调整：以投资企业为主调整被投资企业。10、其他权益变动：除净损益变动外的，通过“其他资本公积”核算。11、减值由于不能转回，省了很多麻烦。12、成本转权益是本章重点，权益转成本在合并一章为重点。13、持股比例由低到高而成本转权益法（2-1法）：对原来的进行两步调整（商誉不确认，损益要调整），

对新增部分进行“吸收”调整。要体现一个“综合考虑应确认的……”。14、持股比例由高到低而权益法转成本（1-2法）：先处置减少部分；两步调整（商誉不确认，损益要调整）。要有一个“时光逆转”的感觉。15、长期股权处置时有一个“尾巴分录”，就是将原计入“资本公积-其他资本公积”的转为损益。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com